

УДК 338:6П7

Методика расчета периода оборачиваемости производственных запасов на предприятиях нефтехимической промышленности

© 2012 г. А.А. Богданов*

Переработка нефти осуществляется на нефтеперерабатывающих заводах (НПЗ), обеспечивающих получение широкого ассортимента нефтепродуктов. Продукция нефтехимической промышленности используется практически во всех отраслях народного хозяйства и в сфере бытового потребления. Эффективное функционирование предприятий нефтехимической промышленности обуславливается множеством факторов, в том числе стабильностью процесса снабжения сырьем в оптимальном количестве и заданного качества. Следовательно, проблема эффективного управления запасами материально-технических ресурсов (МТР) на предприятиях отрасли приобретает особую значимость.

В настоящее время состояние этой системы не отвечает требованиям эффективного управления: она имеет разобщенный и фрагментарный характер, что приводит к образованию излишних и длительное время не используемых запасов. Отсутствие эффективного метода диагностики состояния запасов материалов не дает возможности руководству оперативно получать объемную и достоверную информацию для принятия управленческих решений.

Необходимость совершенствования системы управления ресурсами на нефтехимических предприятиях, а также недостаточное научное ее обеспечение определили актуальность темы исследования.

При управлении ресурсами особенно важны: оценка оборачиваемости активов, управление оборотным капиталом, в том числе оборачиваемостью товарно-материальных запасов, а также время, в течение которого запасы переносят свою стоимость на стоимость готовой продукции.

Под оборачиваемостью понимается продолжительность прохождения средствами отдельных стадий производства и обращения [1] или количество раз полного замещения (прихода) израсходованных ценностей [2].

Наиболее полное, по нашему мнению, определение оборачиваемости было дано Башариной А.В. [3]: «оборачиваемость – это показатель, выражаемый в отрезках времени или в количестве оборотов,

определяющий, соответственно, время пребывания запаса в размере его среднего остатка в данном виде или количество циклов его перехода в другие виды».

Однако следует внести некоторые уточнения: при расчете оборачиваемости запасов в качестве исходных данных используется величина среднего остатка запасов за исследуемый период. Усреднение остатка запасов по отношению к началу и концу рассматриваемого периода может привести к существенной неточности при расчете данного показателя.

Коэффициент оборачиваемости показывает, сколько на каждый рубль, вложенный в имущество, приходится выручки от продаж [4]; сколько раз за год совершается полный цикл производства и обращения, начиная с момента приобретения производственных запасов и кончая поступлением выручки от реализации выпущенной продукции [5].

Тогда период оборота запасов сырья и материалов равен времени, в течение которого сырье и материалы находятся на складе перед передачей в производство [6].

На основании вышеизложенных уточнений период оборачиваемости за весь исследуемый интервал времени предлагается определять как среднеарифметическую величину от периодов оборачиваемости, рассчитанных за минимально возможные промежутки исследуемого периода.

В теории известно достаточно большое количество методов расчета оборачиваемости запасов:

1) Метод расчета оборачиваемости запасов отдельных видов имущества и в целом оборотных средств заключается в определении соотношения среднего остатка соответствующего вида имущества и выручки от реализации продукции [7]. Основным аргументом против такого метода расчета оборачиваемости состоит в том, что выручка содержит прибыль, которая не является суммой возмещения средств [8, 9].

2) Метод расчета оборачиваемости оборотных средств, заключающийся в определении соотношения их среднего остатка с выручкой от реализации продукции и прочей реализации [10]. Включение в сумму оборота выручки от реализации прочего имущества является логичным, поскольку реализация любого имущества приводит к ускорению оборота. Однако рассматриваемому методу присущ недостаток метода расчета оборачиваемости «по выручке».

* Соискатель кафедры экономики и управления производством Орского гуманитарно-технологического института (филиал) ГОУ ВПО «ОГУ».

3) Метод расчета оборачиваемости имущества (или в целом оборотных средств, запасов и отдельных видов имущества), заключающийся в определении соотношения его среднего остатка и себестоимости реализованной продукции. Данный метод был предложен для того, чтобы устранить влияние прибыли на оборачиваемость [8]. К недостаткам данного метода можно отнести следующее:

- принимается в расчет имущество, не используемое «в обычных видах деятельности», расход которого не списывается на себестоимость продукции и, соответственно, не возмещается при ее реализации;

- соотнесение себестоимости реализованной продукции со стоимостью отдельных видов имущества логически означает, что другое имущество в обороте не участвует;

- не учитывается реализация прочего имущества (кроме готовой продукции).

4) Метод расчета оборачиваемости средств заключающийся в определении соотношения их среднего остатка и себестоимости реализованной продукции за вычетом амортизации [4] также является не точным, поскольку характеризует только ее движение.

5) Метод расчета оборачиваемости оборотных средств, разработанный Министерством финансов СССР, заключающийся в определении соотношения их среднего остатка, взятого по размеру их источников, и себестоимости реализованной продукции [11]. По мнению ряда экономистов [2, 10, 12], при исчислении оборачиваемости оборотных активов по этому методу не должны учитываться денежные средства, находящиеся на расчетном счете, так как они участвуют в обороте банка, а не предприятия. Данному методу присущ и недостаток метода расчета оборачиваемости «по себестоимости реализованной продукции».

6) Метод расчета оборачиваемости оборотных средств, заключающийся в определении соотношения их фактического среднего остатка и плановой себестоимости реализованной продукции [13]. Он предназначен для оценки выполнения плана оборачиваемости. Однако плановая себестоимость реализованной продукции является не реально существующей величиной, а только запланированной. Поэтому она никак не может характеризовать степень выполнения плана. Кроме того, данному методу расчета присущи недостатки метода расчета оборачиваемости «по себестоимости реализованной продукции».

7) Метод расчета оборачиваемости фондов (в том числе основных средств, материалов, запасов и фондов в обращении) основывается на определении соотношения их средней стоимости и суммы затрат на производство и реализацию продукции. Он был предложен Ю.И. Любимцевым [14, 15]. За сумму общего оборота основных средств, материалов и запасов принимается сумма затрат на производство продукции, амортизации, затрат сырья, материалов и запасов. Сумма оборота фондов в обращении

принимается равной нулю, так как они не переносят свою стоимость на затраты, но затраты, возникающие на стадии обращения, прибавляются к сумме оборота. В результате сумма оборота фондов равна сумме затрат по производству и реализации продукции. Недостаток данного метода в том, что он не учитывает то обстоятельство, что фонды обращения, совершая оборот, целенаправленно переходят в другие виды имущества.

8) Метод расчета оборачиваемости отдельных видов имущества, в частности запасов, заключается в определении соотношения их среднего остатка и расхода [16]. Данный метод расчета оборачиваемости «по расходу» используется на практике, так как предполагает соотношение структурно сопоставимых величин, однако он не разработан для запасов в целом и других групп имущества (имущества в целом, оборотных средств и др.).

9) Метод расчета оборачиваемости отдельных видов оборотных средств заключается в соотношении их среднего остатка и расхода, возмещенного в себестоимости реализованной продукции [17]. Расчет по данному методу показывает быстроту возмещения стоимости среднего остатка исследуемого вида имущества при реализации продукции. Он дает точный результат, так как соотносимые величины не зависят от посторонних факторов. Однако метод применим только для имущества, используемого в производстве, расход которого списывается на себестоимость выпускаемой продукции и возмещается с ней. Соответственно, оборачиваемость незавершенного производства, дебиторской задолженности, денежных средств, финансовых вложений, НДС по приобретенным ценностям не может быть рассчитана данным методом.

10) Метод расчета оборачиваемости отдельных видов имущества заключается в сопоставлении половины суммы дебетового и кредитового оборотов по счету бухгалтерского учета соответствующего вида имущества с его средним остатком [18]. Показатель, полученный посредством данного метода, зависит от двух противоположных по смыслу величин – количества поступивших и израсходованных товаров, поэтому на основе данного показателя невозможно сделать какой-либо конкретный вывод.

Таким образом, существующие методы расчета оборачиваемости имущества недостаточно полно учитывают специфику рассматриваемых предприятий и значительно отличаются в различных работах. Следует отметить, что материальные запасы в нефтехимической отрасли (по составу, объему, времени исполнения) имеют специфику, определяемую особенностями технологии производства, в основе которой не только физические, но и химические процессы воздействия на предмет труда. Следовательно, вышерассмотренные способы не учитывают отраслевые особенности производства [19]. Нормативы на сырье и покупные полуфабрикаты (нефть, природный газ, мазут, дистилляты светлых нефтепродуктов, масел и т.д.) в данной отрасли

Таблица 1

Методические указания для расчета периода оборачиваемости производственных запасов				Знаменатель (3)	Применение
№ пп	Вид запасов	Счет	Числитель (4)		
1.1	Нефть	10	Остаток нефти на конец отчетного периода, т	Всего выбыло в отчетном периоде нефти: на счета учета затрат (в производство, в переработку) и в незавершенное строительство, т	
1.2	Газовый конденсат	10	Остаток газового конденсата на конец отчетного периода, т	Всего выбыло в отчетном периоде газового конденсата: на счета учета затрат (в производство, в переработку) и в незавершенное строительство, т	
1.3	Присадки	10	Остаток присадок на конец отчетного периода, т	Всего выбыло в отчетном периоде присадок: на счета учета затрат (в производство, в переработку), т	
	Поправка числителя		Сумма НЛ в остатках присадок, т		Поправка уменьшает числитель
	Поправка числителя		Сумма НВЛ в остатках присадок, т		Поправка уменьшает числитель
	Поправка числителя		Остаток присадок на конец отчетного периода, который в силу технологических причин не может быть использован в производстве (переработке) – «мертвый остаток», т		Поправка уменьшает числитель
1.4	Газ	10	Остаток газа на конец отчетного периода, м ³	Всего выбыло в отчетном периоде газа: на счета учета затрат (в производство, в переработку) и в незавершенное строительство, м ³	
1.5	Материалы для переработки	10	Остаток материалов для переработки на конец отчетного периода до вычета резерва под снижение стоимости материальных ценностей, тыс. руб.	Всего выбыло в отчетном периоде материалов для переработки: на счета учета затрат (в производство, в переработку, в расходы на продажу), тыс. руб.	
	Поправка числителя		Сумма НЛ в остатках материалов для переработки, тыс. руб.		Поправка уменьшает числитель
	Поправка числителя		Сумма НВЛ в остатках материалов для переработки, тыс. руб.		Поправка уменьшает числитель
	Поправка числителя		Остаток материалов для переработки, числящихся на отдельных складах учета в цехах и фактически участвующих в процессе производства, подлежащих списанию на затраты равномерно в течение срока использования (например, подвижные катализаторы каткрекинга, реагенты масляного производства), тыс. руб.		Корректировка учитывает специфику деятельности перерабатывающих предприятий. Поправка уменьшает числитель
	Поправка числителя		Остаток отработанных катализаторов, продолжающих числиться на складе для дальнейшего извлечения драгметаллов, тыс. руб.		Поправка уменьшает числитель
1.6	Прочие	10	Остаток прочих материалов на конец отчетного периода до вычета резерва под снижение стоимости материальных ценностей, тыс. руб.	Всего выбыло в отчетном периоде прочих материалов: на счета учета затрат (в производство, в переработку, в расходы на продажу) и в незавершенное строительство, тыс. руб.	
	Поправка числителя		Сумма НЛ в остатках прочих материалов, тыс. руб.		Поправка уменьшает числитель
	Поправка числителя		Сумма НВЛ в остатках прочих материалов, тыс. руб.		Поправка уменьшает числитель
	Поправка числителя		Остаток прочих материалов для продажи предприятиям – подрядчикам по капитальному ремонту, тыс. руб.		Корректировка учитывает специфику деятельности добывающих предприятий. Поправка уменьшает числитель
	Поправка числителя		Остаток аварийного фонда по прочим материалам, тыс. руб.		Поправка уменьшает числитель
	Поправка знаменателя			Себестоимость прочих запасов*, реализованных предприятиям – подрядчикам по капитальному ремонту	Корректировка не применяется для добывающих предприятий. Поправка увеличивает знаменатель

* В расчет принимаются только те запасы, которые при условии выполнения работ собственными силами могли быть списаны в производство, в переработку, в расходы на продажу, в незавершенное строительство. В расчет не принимается реализация НЛ, НВЛ или избыточных материально-производственных запасов

устанавливаются в зависимости от мощности предприятий, условий снабжения, вида транспорта, продолжительности подготовки сырья к переработке, времени, необходимого для установления качества сырья, на сортировку сырья и т.п. Периоды оборачиваемости этих материальных ценностей колеблются в широких пределах: от 3 до 60 дней. Период оборачиваемости реагентов и материалов для переработки (серная кислота, сода, едкий натрий, аммиак, бензол, катализаторы и прочее) колеблется в пределах от 25 дней до 6 мес. Помимо перечисленных, к вспомогательным материалам также относятся материалы, используемые для ремонта (смазочные, обтирочные и т.п.). Период оборачиваемости данных ТМЦ находится в интервале от 6 мес. до года.

При управлении запасами одна из задач состоит в том, чтобы определить объем невостребованных или излишних (НВЛ) и неликвидных (НЛ) производственных запасов, находящихся на складах предприятий. Для этого ответственными специалистами по данным бухгалтерского учета просчитывается фактический период оборачиваемости производственных запасов с последующим его сравнением с нормативным значением. Далее проводятся анализ и выявление отклонений.

Совместно со специалистами-практиками ряда отечественных предприятий была разработана методика расчета величины фактического периода оборачиваемости. Основная цель настоящей методики – обеспечить единый методологический подход к расчету показателей оборотного капитала на предприятиях нефтехимической промышленности, а также, учитывая их специфику, создать возможность в один прием производить соответствующие расчеты.

Хозяйственная деятельность большинства организаций характеризуется значительным перечнем номенклатурных позиций запасов. Проведение анализа по отдельным номенклатурным позициям возможно, но практически достаточно трудоемко, поэтому необходимо запасы сгруппировать. Полагаем целесообразным проводить группировку номенклатурных наименований запасов по принципу ассортиментной однородности и расчеты производить по следующим основным группам (табл. 1):

- 1) сырье и основные материалы (пп. 1.1 – 1.4);
- 2) материалы для переработки (п. 1.5);
- 3) прочие вспомогательные материалы (п. 1.6).

Как известно, фактический период оборачиваемости запасов ($P_{об.ф}$) определяется как отношение материальных ресурсов на конец отчетного периода (Ч) к объему выбывших ТМЦ за данный период времени (З), тогда с учетом изложенных замечаний формула примет вид:

$$P_{об.ф} = \frac{\left(\sum_{i=1}^n \frac{Ч}{3} \cdot \text{количество дней в отчетном периоде} \right)}{n},$$

где n – количество анализируемых периодов.

Поскольку в расчете показателей задействованы многие аналитические формы, для более полного понимания методики расчета периода оборачиваемости рассмотрим составляющие числителя и знаменателя данного показателя и применяемые к ним поправки.

Представляет интерес расчет периода оборачиваемости сырья и основных материалов на основе стоимостных и натуральных единиц. Специфика нефтехимической отрасли заключается в использовании в большом количестве относительно недорогих основных материалов и наличии дорогостоящих материалов, но используемых в малом объеме. Расчет показателя оборачиваемости только на основе стоимостных единиц может дать неточные данные вследствие того, что период от поступления этих материалов (присадок) на склад до их списания в производство достаточно велик. Поэтому на них оказывают влияние инфляция и изменение курса иностранной валюты¹. Это приводит к тому, что при расчете периода оборачиваемости исходя из натуральных и стоимостных единиц получаются различные значения. Для исключения влияния ценового фактора предпочтительно расчет периода оборачиваемости по однородным группам вести на основе натуральных единиц измерения. Определение фактических показателей оборотного капитала можно производить на основании данных бухгалтерского учета с применением специализированного программного комплекса (например, ИСУ «Парус» в форме «Ведомость аналитического учета для расчета величины оборотного капитала»).

Как известно, целями управления запасами являются обеспечение ритмичного функционирования производственного процесса и своевременное удовлетворение нужд потребителей, что возможно при совпадении фактического значения периода оборачиваемости с нормативным. Практическая значимость рассматриваемой методики заключается в возможности сравнения фактического периода оборачиваемости производственных запасов с нормативным:

$$P_{об.ф} \Leftrightarrow P_{об.н}, \quad (2)$$

$$P_{об.н} = \frac{\left(\sum_{i=1}^n \frac{H_{пз}}{H_{нз}} \cdot \text{количество дней в отчетном периоде} \right)}{n}, \quad (3)$$

где $H_{пз}$ – норма производственных запасов для отчетного периода, t ; $H_{нз}$ – нормативный объем производственных запасов, которые подлежат выбытию в отчетном периоде на счета учета затрат согласно

¹ Например, при приобретении импортных присадок.

ПАРУС® Бухгалтерский учет - [Ведомости аналитического учета]

Файл Документы Учет Функции Отчеты Словари Окно Справка

Параметры ведомости
 Период: с: 01.12.2009 по: 31.12.2009
 Вид отчета: Полная
 Ведомость:
 Номер | Наименование
 1001040020 | Азот -1001040020
 1001050000 | Присадки-1001050000
 Вид оценки: Бухгалтерская Вид суммы: В валюте
 Принадлежность: Валюта:
 ПБЕ: Консолидация по ПБЕ

Контрагент
 Каталог: Мнемикод:

Номенклатура
 Каталог: Код:
 Номер партии: Единицы измерения: Основная
 Дата: пустая с: по:

Шаблон
 Ведомости аналитического учета: ТМЦ

№	Наименование, номер партии/ дата поступления	Остаток на начало		Оборот по дебету		Оборот по кредиту		Остаток на конец	
		Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
30	082000014, АДА-Крата присадка, т. ПНА-09741-XX_0	0,000	0,00	0,000	8 266,26	59,000	3 402 850,16	0,000	0,00
				09-175302, 30.12.2009, . . . ДОГ_РАСЧ, 09-248, 08.04.2009, . . . АКТ ВР ВХ, 865.00000050872, . . . 15.12.2009, 8001012200	8 266,26	09-177152, 31.12.2009, . . . ПР_ОТЧС, 09204030213, . . . 31.12.2009, 3200000000	3 402 850,16		
				0,000	8 266,26	Итого:	59,000 3 402 850,16		
				09-175306, 30.12.2009, . . . ДОГ_РАСЧ, 09-248, 08.04.2009, . . . АКТ ВР ВХ, 865.00000050872, . . . 15.12.2009, 8001012200	8 266,26				
				0,000	8 266,26				
				09-175310, 30.12.2009, . . . ДОГ_РАСЧ, 09-248, 08.04.2009, . . . АКТ ВР ВХ, 865.00000050872, . . . 15.12.2009, 8001012200	8 266,26				
				0,000	8 266,26				
				09-175314, 30.12.2009, . . . ДОГ_РАСЧ, 09-248, 08.04.2009, . . . АКТ ВР ВХ, 865.00000050872, . . . 15.12.2009, 8001012200	8 266,26				
				59,000	3 360 020,00				
				М10(ПА)-2442, 09.12.2009, . . . ДОГ_АГЕНТ, 08-81, 23.01.2009, . . . ПО, 09819, 04.12.2009, . . . 8001012200	19 765,12				
				0,000	19 765,12				
				М10(ПА)-2445, 09.12.2009, . . . ДОГ_АГЕНТ, 08-81, 23.01.2009, . . . ПО, 09819, 04.12.2009, . . . 8002011200	59,000	3 402 850,16			
				Итого:	59,000 3 402 850,16				

Рис. 1. Оборотная ведомость аналитического учета

Таблица 2

Основные критерии эффективности управления производственными запасами

Параметры управления	Эффективность управления
$P_{об.ф} < P_{об.н.}$	Неэффективно (возможен дефицит запасов)
$P_{об.ф} = P_{об.н.}$	Эффективно
$P_{об.ф} > P_{об.н.}$	Неэффективно (сверхнормативные)

технологическому регламенту и производственной мощности предприятия, т.

Определение нормативного значения более подробно было рассмотрено нами в работе [19]. На основании сравнительного анализа данных показателей выделим основные критерии эффективности управления производственными запасами (табл. 2).

Данная методика получила широкое применение при управлении производственными запасами на нефтехимических предприятиях России. В результате

апробации данной методики на таких крупных предприятиях, как ЗАО «Рязанская нефтеперерабатывающая компания» (РНПК), ОАО «Орскнефтеоргсинтез» (ОНОС), ЗАО «Краснодарский нефтеперерабатывающий завод» (КНПЗ), ООО «Нижневартовское нефтеперерабатывающее объединение» (ННПО) и ОАО «Саратовский нефтеперерабатывающий завод» (СНПЗ), были получены следующие расчетные данные (табл. 3):

По результатам проведенного анализа было выявлено, что на ряде предприятий наблюдается несоответствие фактического периода оборачиваемости относительно нормативного. Для того чтобы ответить на вопрос о причинах данных несоответствий, требуется проведение дополнительных исследований.

В качестве примера подробнее остановимся и проанализируем ситуацию, сложившуюся на одном из рассматриваемых предприятий (табл. 4):

Таблица 3

Периоды оборачиваемости производственных запасов ведущих нефтехимических предприятий РФ по основным группам за 2009 г.

Наименование	Сырье и основные материалы				Материалы для переработки				Прочие материалы			
	Норматив	Факт	Абс. откл.	Отн. откл.	Норматив	Факт	Абс. откл.	Отн. откл.	Норматив	Факт	Абс. откл.	Отн. откл.
ОАО «РНПК»	30	26	-4	0,87	158	191	33	1,21	345	412	67	1,19
ОАО «ОНОС»	30	19	-11	0,63	106	122	16	1,15	255	349	94	1,37
ОАО «СНПЗ»	30	40	10	1,33	44	53	9	1,20	160	73	-87	0,46
ОАО «ННПО»	-	-	-	-	45	99	54	2,20	130	200	70	1,54
ОАО «КНПЗ»	-	-	-	-	-	-	-	-	140	98	-42	0,70

Таблица 4

Расчет периода оборачиваемости прочих производственных материалов за 2009 г.							
Показатели	Остаток на 31.12.09, тыс. руб.	Всего выбыло ТМЦ, тыс. руб., в т.ч.	Продано сторонним предприятиям	Выбыло на счета затрат (в пр-во)	В незавершенное строит-во	Потери	Списаны недостачи
1. Числитель (остаток прочих материалов на конец периода), в т.ч.:	249 048,22	72 323,67	1 540,63	67 910,36	2 872,69	–	–
– отработанный катализатор	51 619,68	–	–	–	–	–	–
– металлопрокат	23 228,24	1 895,83	58,14	1 837,69	–	–	–
– материалы для капвложений	33 303,07	3 516,55	48,61	595,26	2 872,69	–	–
– тара и тарные материалы	1 094,00	115,05	–	115,05	–	–	–
– прочие вспом. материалы	44 515,73	46 053,68	1 396,26	44 657,42	–	–	–
– инвентарь и хозпринадлежности	2 976,48	2 793,43	–	2 793,43	–	–	–
– спецодежда	11 625,85	3 321,35	–	3 321,35	–	–	–
– строительные материалы	162,03	181,97	–	181,97	–	–	–
– приборы и запчасти	41 654,01	13 784,21	15,99	13 768,22	–	–	–
– материалы для ремонтов, переданные на переработку подрядчику	630,13	23 620,98	–	23 620,98	–	–	–
– материалы для капвложений, переданные на переработку подрядчику	–	7 437,34	118,21	7 319,13	–	–	–
– НВЛ	37 475,32	1,68	–	1,68	–	–	–
– отклонение стоимости МПЗ	763,68	659,93	21,63	638,29	–	–	–
2. Поправка 1 (остаток отработанных катализаторов, продолжающих числиться на складе для дальнейшего извлечения драгметаллов)	51 619,68	–	–	–	–	–	–
3. Поправка 2 (сумма НВЛ в остатках прочих материалов)	37 475,32	1,68	–	1,68	–	–	–
4. Поправка 3 (остаток аварийного фонда по прочим материалам, в т.ч. СИЗы)	59 696,05	–	–	–	–	–	–
5. Числитель с учетом поправок	100 257,17	–	–	–	–	–	–
6. Знаменатель (выбыло прочих материалов на счета учета затрат, в незавершенное строительство)		72 321,99	–	–	–	–	–
7. Поправка 1 (себестоимость прочих запасов, реализованных предприятиям-подрядчикам по капстроительству и ремонту)		31 058,32					
8. Знаменатель с учетом поправок		103 383,67					
9. Период оборачиваемости				349			

Так, научно необоснованный закуп ТМЦ привел к тому, что на конец 2009 г. запасы прочих ТМЦ на данном предприятии достигли 249 млн руб., в т.ч. 67 млн руб. – избыточные запасы, закупленные еще до 2004 г. и по настоящее время не израсходованные (рис. 2).

На конец 2009 г. на данном предприятии образовался 12-месячный запас прочих производственных запасов, более четверти из которых являлись избыточными! Было принято решение о переводе данных «мертвых» запасов в разряд НВЛ, а в некоторых случаях, если их техническое состояние неудовлетворительно, – об уценке и переводе в разряд НЛ с последующей реализацией на рынке. Из руководителей службы сбыта, финансового, производственного и коммерческого подразделений была сформирована специальная комиссия по реализации, определены целесообразность и основные условия продажи тех или иных избыточных запасов, проведены тендеры и с 2011 г. по настоящее время осуществляется продажа данных ТМЦ. Нельзя сказать, что деятельность созданной комиссии по реализации избытков стала очень эффективной. Как правило, приходится продавать запасы по цене ниже их балансовой стоимо-

сти, то есть с убытком. Однако, сохраняя на балансе избыточные запасы, компания понесла бы еще большие финансовые потери, вызванные необходимостью их содержания.

На основании предлагаемой методики определения периода оборачиваемости и в результате проводимых мероприятий только на одном из рассматриваемых предприятий была выво-

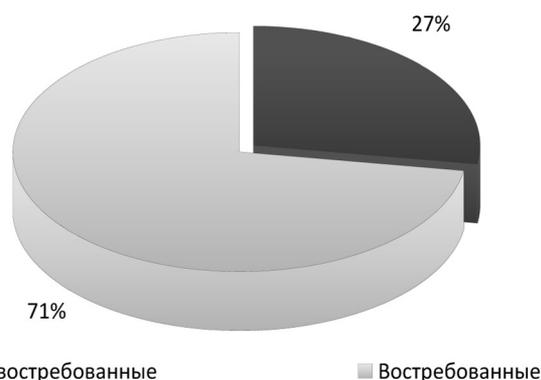


Рис. 2. Структура прочих производственных запасов на рассматриваемом НПЗ за 2009 г.

бождена значительная часть оборотных средств (высвобождение лишь по одной номенклатурной группе присадов составило 853 тыс. руб. [19]). В последующем для недопущения образования излишних запасов необходимо более ответственно подходить к процессу формирования материальных ресурсов с учетом определения оптимальной партии поставки и рекомендаций, изложенных в статье [20].

Библиографический список

1. *Иванов Н.В. и др.* Экономика и планирование материально-технического снабжения промышленности. – М.: Экономика, 1995.
2. *Донцова Л.В., Никифорова Н.А.* Анализ бухгалтерской отчетности – М.: Дело и Сервис, 1998. – 208 с.
3. *Черненко А.Ф., Башарина А.В.* Оборачиваемость активов предприятия. – Челябинск: Уральская академия, 2004. – 185 с.
4. *Баканов М.И., Шеремет А.Д.* Теория экономического анализа: Учеб. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 1999. – 416 с.
5. *Романенко И.В.* Экономика предприятия. – 2-е изд., перераб., и доп. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 208 с.
6. *Букан Дж., Кенигсберг Э.* Научное управление запасами / Пер. с англ. – М.: Наука, 1967. – 424 с.
7. *Поклад И.И.* Оборотные средства и их нормирование на предприятиях легкой промышленности – М.: Легкая индустрия, 1972. – С. 80–95.
8. *Старичков И.* О расчете высвобождаемых оборотных средств // Вопросы экономики. 1951. № 2. С. 103–108.
9. *Шеремет А.Д., Сайфуллин Р.С.* Финансы предприятий. – М.: ИНФРА-М, 1998. – 343 с.
10. *Энтони Р., Рис Дж.* Учет: ситуации и примеры. – 2-е изд., стереотипное/ Пер. с англ.; Под ред. и с предисл. А.М. Петрачкова. – М.: Финансы и статистика, 1998. – 560 с.
11. *Поклад И.И.* Курс анализа хозяйственной деятельности предприятия (текстильная и легкая промышленность). – М.: Легкая индустрия, 1970. – 440 с.
12. *Экономический анализ деятельности предприятий и объединений / Академия общественных наук при ЦК КПСС; Каф. «Экономика и организация производства».* – М.: Мысль, 1980. – 324 с.
13. *Ковалев А.И., Привалов В.П.* Анализ финансового состояния предприятия – М.: Центр экономики и маркетинга, 1995. – 199 с.
14. *Маркин Ю.П.* Анализ внутрипроизводственных резервов. – М.: Финансы и статистика, 1991. – 160 с.
15. *Терешкина Т.* Логистический подход к управлению запасами // Логистика. 2002. № 2. С. 21 – 24.
16. *Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий / Под ред. В.И. Рыбина.* – М.: Финансы, 1980. – 392 с.
17. *Шишкин А.К., Вартанян С.С., Микрюков В.А.* Бухгалтерский учет и финансовый анализ на коммерческих предприятиях: Практическое руководство. – М.: АО «Финстатинформ», 1994. – 159 с.
18. *Финансовые и инвестиционные показатели деятельности американской фирмы. Совместное советско-американское предприятие «Крокус-Интернэшнл».* – М., 1991. – 30 с.
19. *Богданов А.А.* Состояние и структура материально-производственных запасов нефтехимического комплекса Оренбургской области // Вестник ОГУ. 2010. № 8. С.139 –147.
20. *Богданов А.А.* Построение системы контроля исполнения нормативов оборотного капитала // Время РуссНефти. М. 2007. № 5(38). С. 3.